

FATİH BELEDİYE MECLİS BAŞKANLIĞI
2018 YILI DENETİM KOMİSYONU



FATİH BELEDİYE MECLİS
DENETİM KOMİSYONU'NUN
HAZIRLADIĞI
2018 YILI DENETİM RAPORU'NUN EKİ OLARAK

FAZIL UĞUR SOYLU

TARAFINDAN YAZILAN
MUHALEFET ŞERHİ RAPORUDUR
29.03.2019

Fazıl Uğur SOYLU

DENETİM KOMİSYONU ÜYESİ TARAFINDAN YAZILAN
MUHALEFET ŞERHİ RAPORUDUR.

İSTANBUL 29.03.2019

**FATİH BELEDİYESİ 2018 YILI GELİR VE GİDERLERİ İLE HESAP VE İŞLEMLERİNİN DENETİMİ İÇİN OLUŞTURULAN FATİH BELEDİYE MECLİS DENETİM KOMİSYONU RAPORUNA AİT,
DENETİM KOMİSYONU ÜYESİ FAZIL UĞUR SOYLU TARAFINDAN YAZILMIŞ MUHALEFET ŞERHİDİR**

29.03.2019

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun Denetim komisyonu başlıklı 25. maddesine göre 07 Ocak 2019 tarihinde toplanan FATİH Belediye Meclisi oturumunda, **yapılan gizli oylama açık tasnif neticesinde; Meclis Üyeleri, Tacettin CİVRİZ, Şenol ÖZDEMİR, Serkan KEBAPÇI ve Fazıl Uğur SOYLU** 2018 yılı gelir ve giderleri ile hesap ve işlemlerinin denetimi için oluşturulan Fatih Belediye Meclisi Denetim Komisyonu Üyeliklerine seçilmişlerdir.

Kamu yönetiminin hukuka, kamu yararına ve hizmet gereklerine uygun hareket etmesinin sağlanması için denetlenmesi gerekmektedir. Başta anayasa koyucu olmak üzere kanun koyucu idarenin etkin şekilde denetlenebilmesi için çeşitli hukuki mekanizmalar öngörmüştür. Yapılan denetimler ağırlıklı olarak riskin en yüksek olduğu belediye harcamaları, ihaleler, alımlar satımlar, kiralama ve tahsisler konusunda ağırlık kazanmaktadır. Yapılan kamuoyu yoklamalarında yerel yönetimler, yolsuzluğun en fazla olduğu kamu kurumları arasında görülmektedir.

Bu denetimin nasıl yapılacağı Kamu Yönetimi Temel Kanunu Tasarısında belirtilmekte bir işin usulüne uygun yapılıp yapılmadığının incelenmesi denetim olarak tanımlanmaktadır. Yönetimin işlem ve eylemlerinde kişisel, siyasal veya ekonomik bir gaye güdülüp güdülmediği, denetimin önemli bir boyutunu oluşturmaktadır.

Denetim Komisyonunca denetlenecek işler

Denetim komisyonunca denetlenecek işleri Kanun; “*belediyenin gelirleri, giderleri ile bunlara ilişkin hesap kayıt ve işlemleriyle*” sınırlandırmıştır. Yani denetim komisyonunun belediyenin bütün işlemlerini denetleme yetkisi yoktur.

Denetlenecek işlerin önemli kısmını oluşturan belediyenin gelirleri Belediye Kanunu'nun 59.uncu, belediyenin giderleri ise 60.ıncı maddesinde detaylı olarak belirtilmektedir. Bu gelir ve giderlerin irdelenmesi halinde görüleceği üzere denetim komisyonunun denetim yetkisi belediyenin genel olarak “*mali işlemlerinin*” denetimini kapsadığı ortaya çıkmaktadır.

Dokuz başlık halinde sıralanmış olan belediyenin gelirleri şunlardır:

- 1) Kanunlarla gösterilen belediye vergi, resim, harç ve katılma payları
- 2) Genel bütçe vergi gelirlerinden ayrılan pay
- 3) Genel ve özel bütçeli idarelerden yapılacak ödemeler
- 4) Taşınır ve taşınmaz malların kira, satış ve başka suretle değerlendirilmesinden elde edilecek gelirler
- 5) Belediye Meclisi tarafından belirlenecek tarifelere göre tahsil edilecek hizmet karşılığı ücretler
- 6) Faiz ve ceza gelirleri
- 7) Bağışlar
- 8) Her türlü girişim, iştirak ve faaliyetler karşılığı sağlanacak gelirler
- 9) Diğer gelirler

On dokuz başlık halinde sıralanmış olan belediyenin giderleri ise şunlardır:

- 1) Belediye binaları, tesisleri ile araç ve malzemelerinin temini, yapımı, bakımı ve onarımı için yapılan giderler
- 2) Belediyenin personeline ve seçilmiş organlarının üyelerine ödenen maaş, ücret, ödenek, huzur hakkı, yolluklar, hizmete ilişkin eğitim harcamaları ile diğer giderler
- 3) Her türlü alt yapı, yapım, onarım ve bakım giderleri

- 4) Vergi, resim, harç, katılma payı, hizmet karşılığı alınacak ücretler ve diğer gelirlerin takip ve tahsili için yapılacak giderler
- 5) Belediye zabıta ve itfaiye hizmetleri ile diğer görev ve hizmetlerin yürütülmesi için yapılacak giderler
- 6) Belediyenin kuruluşuna katıldığı şirket, kuruluş ve katıldığı birliklerle ilgili ortaklık payı ve üyelik aidatı giderleri
- 7) Mezarlıkların tesisi, korunması ve bakımına ilişkin giderler
- 8) Faiz, borçlanmaya ilişkin diğer ödemeler ile sigorta giderleri
- 9) Dar gelirli, yoksul, muhtaç ve kimsesizler ile özürülere yapılacak sosyal hizmet ve yardımlar
- 10) Dava takip ve icra giderleri
- 11) Temsil, tören, ağırlama ve tanıtım giderleri
- 12) Avukatlık, danışmanlık ve denetim hizmetleri karşılığı yapılacak ödemeler
- 13) Yurt içi ve yurt dışı kamu ve özel kesim ile sivil toplum örgütleriyle birlikte yapılan ortak hizmetler ve proje giderleri
- 14) Sosyo-kültürel, sanatsal ve bilimsel etkinlikler için yapılan giderler
- 15) Belediye hizmetleriyle ilgili olarak yapılan kamuoyu yoklaması ve araştırması giderleri
- 16) Kanunla verilen görevler ve hizmetlerin yürütülmesi için yapılan diğer giderler
- 17) Şartlı bağışlarla ilgili yapılacak harcamalar
- 18) İmar düzenleme giderleri
- 19) Her türlü proje giderleri

Görüldüğü üzere belediyenin gelirleri vergi, resim, harç, kira, gayrimenkullerin satışı, su ücreti ve diğer gelirler olarak özetlenebilir.

Belediyenin giderleri ise yine özet olarak genellikle mal ve hizmet alımları ile yapım işleri, personel ve kamulaştırma giderlerinden oluşmaktadır. Söz konusu bu giderler de ağırlıklı olarak 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu hükümlerine göre yapılan işlerdir.

Denetim Komisyonunca denetlenecek Belediyenin Hesap Kayıt ve işlemleri

Belediyenin gelir ve giderlerine ilişkin hesap kayıt ve işlemleri mizan, kesin hesap ve bilanço ile bunlara esas teşkil eden diğer mali tablo ve kayıtlardır.

Belirtilen bütçe, hesap planı, mizan, bilanço cetveli ve mali tabloların nasıl düzenleneceği ve hangi bilgileri içereceğine ilişkin bilgiler, 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 49 uncu, 5302 Sayılı İl Özel İdaresi Kanununun 48 inci, 5393 Sayılı Belediye Kanununun 65 inci, 5355 Sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanununun 18 ve 22 nci maddelerine dayanılarak hazırlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde (5) yer almakta olup, bu tablolar finansal işlemlerin sonuçlarını ifade eden tablo ve kayıtlardır.

Denetim komisyonu çalışmalarında bütün bu mali tabloları incelemek durumundadır. Çünkü Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde yapılan açıklamalar; il özel idaresi, belediye, bağlı idare ve mahalli idare birliklerinin bütçe ve muhasebe kayıt ve işlemlerinde dikkate alınması gereken düzenlemelerdir.

Böyle bir denetimin yapılması için 45 günlük sürenin yeterli olmadığı aşikardır.

İhale yolsuzluklarının tamamının ortak özelliği, kamu görevlileri ile yapımçı firmaların yaptıkları gizli anlaşmalarla, ihalelerde fiyatın yükseltilmesi ve bu işlemler sonucunda ortaya çıkan rantın, kamu görevlileri ile yapımçı firmalar arasında bölüşülmesidir. Bir ihalede yolsuzluk yapılabilmesinin en kolay yolu, ihalenin rekabetten uzak gerçekleştirilmesi, planın parçası olmayan bağımsız ve tarafsız firmaların ihaleye girmelerinin engellenerek, eşit muamele ve rekabet ilkesinin ilk aşamada ortadan kaldırılmasıdır.

Açık ihalede idare ilana çıkmakta ve ihaleye hangi firmaların gireceği konusunda inisiyatif kullanamamaktadır.

Pazarlık usulü ihalede ise ihaleye katılacak firmaları idare seçmekte ve ihale öncesi firmalar kendi aralarında gizli anlaşmalar yaparak ihalede fiyatı kamu aleyhine yükseltebilmektedir. Hatta, uygulamada birçok pazarlık usulü ihalede üç teklif bile alınmamaktadır.

Yapılan birçok araştırma göstermiştir ki; ihalelerde katılımcı sayısı ve rekabet arttıkça fiyat düşmektedir. Bu tecrübeler ile açık ihale usulü için tüm ihale ilkelerinin uygulanması açısından diğer ihale usullerinden üstün olduğu suiistimal riskinin en az olduğu söylenebilir.

2018 yılı gelir ve giderleri ile hesap ve işlemleri üzerine yapılan denetim faaliyeti sonucu ve ortaya çıkan denetim raporuna bu muhalefet şerhinin yazılması gerekmiştir.

1. DENETİM KOMİSYONUNUN SAYISI

Denetim çalışmamızın dayanağı olan 5393 Sayılı Belediye Kanunu'nun denetim ile ilgili 25. Maddesi, "Üçten az beşten çok olmamak üzere" üye sayılı bir denetim komisyonu oluşturulacağını hükme bağlamıştır. Yasal ölçünün böyle konmasının amacının, iktidarın denetimi kısıtlama imkânına kavuşturulması değil, denetim çalışmalarındaki gerçek ihtiyacın, Meclisin üyeleri tarafından belirlenmesine imkân vermek olduğu tartışmasızdır. Beş üyenin denetim imkânı ve performansı ile 4 üyenin denetim imkânı ve performansı hiçbir zaman aynı olamayacağına göre, bu düzenlemenin sağlıklı denebilecek uygulama şekli, büyük belediyelerin 5 üyeden oluşacak komisyonca denetlenmesidir.

Fatih Belediyesi 6 Belediye Başkan Yardımcısı, 4 Başkan Danışmanı, 23 müdürlük ve 298 memur 20 kadrolu, 56 sözleşmeli işçi ve 1700'ün üstünde Belediye şirketlerinde çalışanı olan bir kurumdur. Sadece bu verilerle bile Anadolu'nun pek çok il belediyesinden daha büyüktür. Bu anlamda Belediyemizin Denetim Komisyonunun 5 kişiden oluşması daha sağlıklı bir denetim açısından oldukça önemlidir. Bu noktada 2018 yılının ocak ayında yapılan Denetim Komisyonu seçimleri öncesinde CHP Grubu olarak komisyonun 5 üyeden oluşmasına ilişkin önergemizin iktidar partisinin oy çokluğuyla ret edildiğini hatırlatmak istiyorum.

Bu durum sağlıklı ve detaylı bir denetimin yapılmasının önünde büyük bir engel olmuştur. Kanunların bu konudaki açık hükümlerine rağmen bu talebin kabul edilmemesi düşündürücüdür. Denetimin şeffaf olması ilkesi açıkça çiğnenmiştir. Bu durum belediyemizin denetimden hoşlanmaması olarak yorumlanabilir.

2. İSTİSNAİ 21/B YOLU İLE YAPILAN İHALELER.

Açık ihale usulü 4734 sayılı Kanun'da temel ihale usulü olarak kabul edilmiş olup belli istekliler arasında ihale veya pazarlık usulü ihale yöntemi sadece istisnai haller için öngörülmüştür. Açık usulle yapılması gereken bir ihalenin, kanundaki istisnalar kullanılarak, pazarlık usulü ihale yöntemiyle yapılması hukuka aykırıdır.

Türkiye'de kamu ihalelerinde suiistimale en açık düzenleme 4734 sayılı Kanun'un 21/b maddesinde öngörülen istisnai alım yöntemidir. Bu maddeye göre; doğal afetler, salgın hastalıklar, can veya mal kaybı tehlikesi gibi ani ve beklenmeyen veya idare tarafından önceden öngörülemeyen olayların ortaya çıkması üzerine ihalenin ivedi olarak yapılmasının zorunlu olması halinde idarenin davet edeceği en az üç firma ile ilansız ihale olarak yapılması öngörülmüştür.

Açık ihaleler ile 21/b kapsamında yapılan ihaleler karşılaştırıldığında açık ihalelerdeki kırım oranlarının 21/b kapsamındaki ihalelerde düştüğü, rekabet ortamının yeterince oluşturulmadığı ve idarenin sadece yasanın zorunluluklarını yerine getirdiği görülmektedir.

21/B ÖRNEK

- **2018/212824 İKN. İHTİYAÇ SAHİBİ VATANDAŞLARA YEMEK, RAMAZAN AYI YEMEK VE YEMEK ORGANİZASYONLARI HİZMETİ ALIMI**
UĞRAŞ GIDA SANAYİ VE TİC.LTD. ŞTİ. İhale Bedeli..... **4.189.100.-TL+KDV**
Tarih:10.05.2018 Süresi: 11.05.2018- 08.08.2018

Ramazan Sokak İftarları Hizmet Alımı: **135.000 adet 14,90 = 2.011.500.-TL+KDV**

Bunların dağıtımının nasıl ve nerelerde yapıldığına dair bir bilgiye ulaşamamıştır. **İŞLEM YAPILMALIDIR.**

- **2018/153996 İKN. FATİH İLÇESİ KENT TEMİZLİĞİ İŞİNDE KULLANILMAK ÜZERE ARAÇ ÇALIŞTIRILMASI HİZMETİ ALIMI**
Tarih: 03.04.2018 Süresi: **04.04.2018 - 02.07.2018**
GRUP TEMİZLİK OTO KİRALAMA TAŞ.SER.VE YEDEK PARÇA DIŞ TİCARET LİMİTED ŞİRKETİ..... **4.320.000.-TL+KDV**

Bu ihalelerin 21/b maddesi ile ihale edilmesinin kanunun öngördüğü gerekçelere uygun olmadığından **İŞLEM YAPILMALIDIR.**

3. 21/F KAPSAMINDA YAPILAN İHALELER.

Pazarlık usulünün (Madde:21/f) ilan yapılmadan mal, malzeme veya hizmet alımlarının gerçekleştirilebildiği maddesidir. Bu maddeye göre idareler belli limit dâhilindeki alımlarını ilansız yapabilmektedir. **4734 / 21 (f) 2018 yılı için Eşik Değer: 301.228.-TL.dir**

Kanunun **21 inci maddesinin (f) bendi ve 22'nci maddesinin (d)** bendine göre ihtiyaçların temininde kurum ve kuruluşlar, **yıllık bütçelerinde belirlenen toplam ödenek miktarını dikkate alacaklardır.** Kurum ve kuruluşlar, mal alımı, hizmet alımı veya yapım işleri için bütçelerine konan yıllık toplam ödenekleri üzerinden her biri için ayrı ayrı %10 oranını hesaplayacaklardır. Burada önemli olan husus, ilgili veya bağlı birimlerin değil **kurum veya kuruluşun toplam ödeneklerinin %10'unun aşılmamasıdır.**

Fatih Belediye Başkanlığına bağlı müdürlüklerce 2018 yılında 21/f maddesi kapsamında toplam **13** adet ihale yapılmıştır. Bu konuda aşağıdaki örnekler verilebilir.

- 2018/12500 Resmi Araçlarda Kullanılmak Üzere Lastik Alımı 114 Adet
LİDERLAS LASTİK..... **98.470.-TL+KDV**

İncelenen pazarlık usulü mal alım dosyasında herhangi bir usulsüzlüğe rastlanılmamıştır.

- 2018/11710 İKN:5557767 Veri Depolama Ünite Alımı
PETRAN BİLGİSAYAR Teknolojileri San Tic. Ltd. Şti..... **213.900.-TL+KDV**

İncelenen pazarlık usulü mal alım dosyasında herhangi bir usulsüzlüğe rastlanılmamıştır.

4. 22 / D KAPSAMINDA YAPILAN İHALELER

Doğrudan temin (Madde: 22/d) kanunda belirtilen hallerde ihtiyaçların, idare tarafından davet edilen isteklilerle teknik şartların ve fiyatın görüşülerek doğrudan temin edilebildiği usuldür.

İlan yapılmadan, Teminat Alınmadan, Yeterlik Kuralları aranmadan, İhale komisyonu Kurulmadan, ihale yetkilisi tarafından görevlendirilen kişi veya kişilerce piyasadan fiyat araştırılması ile temin edilmesidir. Bu bir ihale usulü değildir.

Aynı yıl içerisinde aynı içerikte olmasına ve tek seferde alınmasında sakınca bulunmamasına rağmen bazı ihalelerin açık ihale sınırının altına indirilmesiyle ya da iki ayrı ihaleye bölünerek 21/f veya **doğrudan alım** 22/d yapılması yoluna gidilerek kamu zararına neden olabilecek uygulamalar gerçekleştirilmiştir. **4734 / 22 (d) 2018 yılı için Eşik Değer: 90.358.-TL.dir**

İhalenin, araştırma ve geliştirme sürecine ihtiyaç gösteren ve seri üretime konu olmayan nitelikte olması durumunda (22/d). Doğrudan temin ile 4734 sayılı Kanunun 22'nci maddesinde belirtilen nitelikteki ihtiyaçların karşılanmasında kolaylık sağlanması amaçlanmıştır

4734 Sayılı Kanun 22/d bendi DOĞRUDAN ALIM

4.1 D No:101597 (17/04/2018) 2018/7905

651 ADA 13 PARSEL, 2598 ADA 58,59 PARSEL, 1828 ADA 93 PARSEL, 2561 ADA 18 PARSEL KAFE KÜTÜPHANE ALANLARI İç Mimari Konsept ve Uygulama Projesi Hazırlama Hizmet Alım İşi

1. 651 Ada 13 Parsel: Süleymaniye Kütüphane Binası
 2. 2598 Ada 58,59 Parsel: Vani Dergâhı Bilgi Evi Kütüphane
 3. 1828 Ada 93 Parsel: Kasım Gürani Bilgi Evi Kitap Kafe
 4. 2561 Ada 18 Parsel: Derviş Ali Semt Konağı Kitap Kafe
- İşi Yapan Firma:

ERDİM MİMARLIK Restorasyon Planlama İnşaat Taahhüt ve Ticaret Ltd. Şti..... **65.000.-TL+KDV**
İncelenen doğrudan alım dosyasında herhangi bir usulsüzlüğe rastlanılmamıştır.

4.2 D No: 120899 (27/07/2018) 2018/9347

DENETİMLİ SERBESTLİK İç Mimari Konsept ve Uygulama Projesi Hazırlama Hizmet Alım İşi 23/07/2018 İstanbul Denetimli Serbestlik Müdürlüğünün Beşiktaş Dikilitaş Yıldız Posta Cad.59 Ada:4 Parsel 44 de bulunan Binasının

MME MİMARLIK Yapı Taahhüt İnşaat Ticaret Ltd. Şti..... **55.000.-TL+KDV**

- ✓ 31.05.2018 tarihli 2018/1251 Muhabere Sayılı Adalet Bakanlığı Denetimli Serbestlik Müdürlüğünün Talep yazısı
- ✓ 06.06.2018 tarihinde konu Fatih Belediye Meclisinden oy çokluğu ile Onaylanıyor
- ✓ 23.07.2018 tarihinde DOĞRUDAN ALIM yapılarak iş MME Mimarlığa veriliyor
- ✓ **15.08.2018** tarihinde Denetimli Serbestlik Müdürlüğü ile protokol yapılıyor.

Bu işlemlerde USULSÜZLÜK Mevcuttur. İşi Doğrudan Temin (21/d) ile verilen tarihten sonra Denetimli Serbestlik Müdürlüğü ile Protokol yapılması. İŞLEM YAPILMALIDIR.

4.3 DNo:110129 (31/05/2018) 2018/9277- İKN:2018/382494 İstanbul İli, Fatih İlçesi, Balat Mahallesi, Mehmet Dede Sokağında Bulunan 1790 Ada 1 nolu parselde Mekanik Yarı Otomatik Otopark Sistemi Alımı İşi İSTANBUL- 28.08.2018 10:30 Fatih Belediyesi Fen İşleri Müdürlüğü

İKN:2018/373913 İstanbul İli, Fatih İlçesi, Zeyrek Mahallesi, Gelenbevi Sokağında Bulunan 2445 Ada 13 nolu parselde Mekanik Yarı Otomatik Otopark Sistemi Alımı İşi İSTANBUL- 27.08.2018 09:30 Fatih Belediyesi Fen İşleri Müdürlüğü

OTOMATİK OTO PARK SİSTEMLERİ Uyum Projeleri Hazırlama Hizmet Alımı İşi 1790 ADA 1 PARSEL ve 2445 ADA 13 PARSEL

BRN PROJE YÖNETİM Danışmanlık Mimarlık Sanayi Ticaret Ltd. Şti..... **65.500.-TL +KDV**
İncelenen doğrudan alım dosyasında herhangi bir usulsüzlüğe rastlanılmamıştır.

4.4 D No:130263 (26/04/2018) Bilgisayar donanım ve sarf malzemeleri Mal Alımı

BİRNET BİLİŞİM BİLGİSAYAR San. Tic. Ltd. Şti..... **62.244.-TL +KDV**

İncelenen doğrudan alım dosyasında herhangi bir usulsüzlüğe rastlanılmamıştır.

4.5 D No:130227 (21/09/2018) 2019 Mali Yılı Performans Kitabı tasarım ve basım 85 adet x 12,5TL+KDV = 10.625.-TL+KDV

BAYEM AJANS..... **12.537.50-TL+KDV**

İncelenen doğrudan alım dosyasında herhangi bir usulsüzlüğe rastlanılmamıştır.

4.6 D No:103251 (26/04/2018) Fatih Sınırları İçerisinde Yaşayan Vatandaşların Beklenti ve Düşüncelerine Yönelik Kamuoyu Araştırması Dış Tanıtım Hizmet Alımı
DENGİ ARAŞTIRMA..... **47.040.-TL+KDV**
İncelenen doğrudan alım dosyasında herhangi bir usulsüzlüğe rastlanılmamıştır.

4.7 D No: 81830, D 81832, D 81829, D 81833, D81828, D 115707, D 81826, D 115708 sayı ile 8 adet İmar Planları ve Kentsel Yenileme, Tarihi Alanların ve Yapıların Yenilenmesi, Parselasyon, Acele Kamulaştırma, El Koyma vb. konularda UZMAN Avukatlık Hizmet Alımı yapılmış toplamda ödenen..... **380.520.-TL+KDV**
2017 Sayıştay Raporunda Belediyenin asıl sorumlu olduğu bu konularda Avukat Hizmetleri alınmaması gerektiği Belediye Başkanlığı Bünyesinde KADROLU Uzman Avukatlar istihdam edilmelidir ikazına karşı, gereğinin yapılacağı savunmasına rağmen aynı uygulamaya devam edilmiştir. **İŞLEM YAPILMALIDIR.**

4.8D No: 84441 (23/01/2018) Veri Tabanı ve İşletim Sistemi Bakım Onarım Hizmet Alımı
DB TEKNOLOJİ TİCARET A.Ş..... **24.750.-TL+KDV**
Bilgi Teknolojileri Müdürlüğü kendi kadrosunda istihdam edeceği personellerle yapması güvenlik ve maliyet açısından önem arz etmektedir. **İŞLEM YAPILMALIDIR.**

4.9 D No: 149133 (17/12/2018) Belediyemiz Birimlerinde bulunan Fotokopi makinelerine sarf Malzeme, yazıcı Toner alımı. LİDER BÜRO **32.878,75-TL+KDV**
Alınan ürünlerin orijinal ve muadil olmalarına göre tasnif yapılmadığı ve teklif veren firmaların elemelerinde bu konuya dikkat edildiği konusunda bir ibare bulunamadı. **İŞLEM YAPILMALIDIR.**

4.10 D No: 99865 (06/04/2018) Bilgi evleri Geçiş Kontrol Sistem Alımı
UTARİT BİLİŞİM..... **50.000.-TL+KDV**
İncelenen doğrudan alım dosyasında herhangi bir usulsüzlüğe rastlanılmamıştır.

4.11 D No: 133262 (05/10/2018) Fatih Belediyesi Teknoloji Geliştirme Bölgesi Başvurusu için Yapılabilirlik Raporunun Hazırlanması ve Danışmanlık Hizmet Alımı TASK KAYSERİ TASARIM ve PROJE UYGULAMA / Türkan AKSU **45.000.-TL+KDV**

Kayseri'de faaliyet gösteren bir firmaya Fatih İlçesi Sirkeci Semtinde yapılan Teknopark işi için Uygulanabilirlik Raporu hazırlanması fiyat açısından avantajlı olsa bile verilmesi düşündürücüdür. Verilen Rapor incelendiğinde Yetersiz olduğu, teknik şartnamedeki en az 250 olan sayfa sayısını doldurmak için gereksiz bilgilerle ve büyük puntolar ve 2 punto aralıkla yazılması ilgili Üniversitelerin tüm akademik kadrolarının dökümünü yapılması, kullanılan kaynakların birçoğunun eski tarihli (2005 vb.) olması ve konu ile direkt alakalı olmayan konulara değinilmesi ve en önemlisi uygulama yerinde ve çevresindeki geniş alanda detaylı çalışma inceleme yapıldığına dair emarelere rastlanılmamıştır. Bu rapor konu ile ilgili bilirkişiler tarafından **İŞLEM YAPILMALIDIR.**

4.12 D No: 1009927 (12.04.2018) Yenikapı Moloz Döküm Alanına Kamera Güvenlik Sistemi Alımı TELMAR Elektronik San. Ve Tic. Ltd. Şti. **18.413,28TL+KDV**
İncelenen doğrudan alım dosyasında herhangi bir usulsüzlüğe rastlanılmamıştır.

4.13 D No: 93845 (08.03.2018) Bilgi Evleri Hizmet Alımı (09.03.2018)-(15.03.2018) 2080 saat Bilgi Evleri Hizmet Alımı 1650 saat Bilgi Evleri, 430 saat Üniversite Hazırlık Kursu
İSTANBUL AJANS Tur. Org. Gıda San. Ve Dış Tic. Ltd. Şti..... **64.480.-TL+KDV**
Bu ve benzeri ihalelerin doğrudan alım yolu ile hep aynı firmalara verildiği DİKKAT Çekmektedir.

4.14 D 93844 (08.03.2018) Bilgi Evleri Organizasyon Hizmet Alımı
EXEN Organizasyon San. Ve Dış Ticaret Ltd. Şti..... **41.615.-TL+KDV**
Bu ve benzeri ihalelerin doğrudan alım yolu ile hep aynı firmalara verildiği DİKKAT Çekmektedir.

4.15 D No:100828 (12.04.2018) 01.06.2018 – 31.07.2018 Tarihleri arasında 450 Çocuğun SÜNNETİ ve SÜNNET SONRASI Bakım Hizmeti Alımı
ÖZEL ÇAPA HASTANESİ DİVRİĞİ SAĞLIK İŞLETMELERİ A.Ş. **65.000.-TL+KDV**
Firma 450 kişiye sünnet ve sünnet sonrası bakım için fatura kesmiş hakkeş yapılmış, ihale dosyasında Sünnet olan ve Sünnet sonrası bakımı yapılan 24 kişinin isim listesi bulunmaktadır. 426 kişinin herhangi bir kaydına rastlanmamıştır. **İŞLEM YAPILMALIDIR.**

4.16 D No:93844 (08.03.2018) SIZINTI TESTİ HİZMET ALIMI Ağ ve Sistemlerinin Güvenlik Açıklarının Tespiti Hizmet Alımı
CERTBY Uluslar Arası Denetim, Belgelendirme ve Eğitim Hizmetleri **38.000.-TL+KDV**
Bu kontrol işleminin sürekli yapılması gerektiğinden Bilgi İşlem Müdürlüğü bünyesinde bir personel istihdam edilmesi daha uygun olacaktır.

4.17 D No:98025 (29/03/2018), ve D112458 (13/06/2018) İki Doğrudan Alım TEMEL STEM Beceri Kazandırma ve Eğitici Eğitimliği Yetkinliği Edindirme 1 Eğitim Hizmet Alımı
HEDEF PSİKOLOJİK DANIŞMANLIK NURTEN SANCAK..... **61.200.-TL+KDV**
İşi yapan firma HEDEF PSİKOLOJİK DANIŞMANLIK NURTEN SANCAK'IN Personellerinin yeterli ve akreditasyonunun OLUP OLMADIĞI dosyada bulunmamaktadır. **İŞLEM YAPILMALIDIR.**

5. 4734 / 19.MADDESİ AÇIK İHALE USULÜ İLE YAPILAN İHALELER

5.1 İ.K.NO 2018 / 2478 2017/628888433
343 KALEM KÜLTÜR SANAT KONSER VE SPOR ETKİNLİKLERİ ORGANİZASYONU
HİZMET ALIMI 15.01.2018 – 21.12.2018 TARİHLERİ ARASINDA

İhaleyi Kazanan Firma:

İSTANBUL AJANS TURİZM ORG. GIDA SAN. DIŞ. TİC.LTD.ŞTİ..... **17.250.000.-TL +KDV**
330 TÜRK MÜZİĞİ MEHTER KONSER HİZMETLERİ: 330 ADET X 3.950.000.-TL
HAKEDİŞ İLE ÖDENEN 306 KONSER...330-306: 24 X 3.950.-- = 94.800.-TL ÖDEME TESPİT EDİLEMEDİ.

40-71 Sıradaki DRAGON BOT YARIŞI Harcamaları..... **763.260.-TL+KDV**

160-120 Sıradaki SİHİRLİ Mikrofon Harcamaları..... **389.240.-TL+KDV**

Bu Keyfi Harcamaların Fatih Halkına Geri Dönüş olarak Fayda-Maliyet Yönünden incelenerek Harcamalar için kendi egolarını tatmin eden dönemin İTA amiri Belediye Başkanı Hakkında gereken işlem yapılmak üzere **İŞLEM YAPILMALIDIR.**

5.2 İKN:2017/562184 2018/1822 DUYURU, TANITIM MATERYALİ TASARIM, BASIM
HİZMET ALIMI
Tarihi Yarımada Fatih Gazetesi Basım ve Dağıtım, Yıllık 900.000 Adet..... **864.000.-TL+KDV**
BAYEM AJANS Promosyon Medrek Organizasyon Mat. Ve
Bilgisayar Hizmet San. Tic. Ltd. Şti..... **3.472.000.-TL+KDV**

5.3 İKN:2018/108332 2018/5215 SUZUKİ MOTORSİKLET ALIMI
HALKTAŞ A.Ş..... **433.500.-TL+KDV**
Belediye iştiraki olan şirketin yönetim kurulunda Belediye Başkan Yardımcılarının olması İHALE'NİN rekabet kurallarına aykırı ve Şaibeli olması ihtimali göz önüne alınmalıdır. **İŞLEM YAPILMALIDIR.**

5.4 İKN: 2017/499331 FATİH BELEDİYESİ DESTEK HİZMETLERİ MÜDÜRLÜĞÜ DAR GELİRLİ AİLELERE DAĞITILMAK ÜZERE KOLİLENMİŞ ERZAK ALIMI İŞİ 70.000 Adet KOLİLENMİŞ ERZAK ALIMI.

Söz konusu işin sözleşme süresi 02.01.2018- 31.12.2018 tarihleri arasındır. Yüklenici işe başlama tarihinden itibaren birim fiyat teklif cetvelinde belirtilen iş kalemleri ve miktarları üzerinden söz konusu erzak kolileri 11.500 Adet Şubat 2018-12.500 Adet Nisan 2018 11.500 Adet Haziran 2018- 11.500 Adet Ağustos 2018- 11.500 Adet Ekim 2018 ve 11.500 Adet Aralık 2018 tarihleri arasında Fatih Belediye Başkanlığı Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğüne ait Mimar Sinan Stat Deposuna teslim edecektir. İdare teslim periyotlarını değiştirme hakkına haiz olacaktır. İdare, karşılıklı mutabık kalınması kaydıyla teslim süresini değiştirebilecek ve malzeme sayısını arttırılabilecek veya azaltılabilecektir.

Yüklenici getireceği mal miktarını mesai günleri 08:30 – 15:00 saatleri arasında bir gün önceden Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğüne bildirecektir. İhale Tarihi: 17/01/2018 maliyet 7.556.500,00.- TL+KDV ARMACAN PAZARLAMA GIDA SAN.VE TİC.LTD. ŞTİ. Muayene ve Kabul Komisyonu teslim aldığı KOLİLENMİŞ ERZAK MALZEMELERİNİN teslim aldıklarına dair düzenledikleri TUTANAKLARIN hiçbirinde alındığı tarih yazılmamıştır. Sadece Firmanın Gıda Kolilerininin “teslim edildiğine” ve “hak ediş düzenlenmesi için verdiği dilekçedeki tarihe atıfta bulunulmuştur.” **Teslim alınan tarih açık bir şekilde belirtilmemiştir.**

Ayrıca Gıda Kolilerininin teslim tarihi ile irsaliye tarihlerinin hiçbir tutmamaktadır. Fatura ile İrsaliye aynı tarihlerde düzenlenmiştir. Yani mal sevkiyatı ve teslimi farklı tarihlere dir. İrsaliye tarihleri genelde teslim tarihlerinden 2-5 gün sonra düzenlenmiştir. Muayene ve kabul komisyonunun bu konuda ciddi ihmalleri bulunmaktadır. Sözleşme gereği 6 Aralık itibarı ile 70.000 adet Gıda Kolisininin teslim alınması gerekirken **41.278 adet** teslim alındığı tespit edilmiş olup bakiye Gıda Kolileri hakkında dosyada bir bilgi mevcut değildir. **İŞLEM YAPILMALIDIR.**

5.5 İKN:2018/41632 2018/3999 BİLGİ EVLERİ VE ÜNİVERSİTEYE HAZIRLIK KURSU EĞİTİM VE ORGANİZASYON HİMET ALIMI

Balat Bilgi Evi, Hekimoğlu Bilgi Evi, Marmara Bilgi Evi, Müftü Ali Bilgi Evi, Silivri Kapı Bilgi Evi, Keçeci Karabaş Bilgi Evi Abdi Subaşı Etüt Merkezi ve Dervişali Semt Konağı. 62 Kişi Personel, 23.088 Saat Eğitim hizmeti, kırtasiye, temizlik, kostüm ve organizasyon hizmeti alımıdır. İşe başlama tarihi 05.03.2018, işin bitiş tarihi 31.12.2018
İSTANBUL AJANS Tur Org. Gıda San. Ve Dış Tic. Ltd. Şti. **6.650.500.-TL+KDV**
Açık yapılan bu ihalede dosyası incelendiğinde herhangi bir usulsüzlüğe rastlanılmamıştır.

5.6 İKN: 2017/585220 2018/2480 BİLECİK SÖĞÜT VE İSTANBUL İL SINIRLARI İÇİNDE 165 SEFER 775 KİŞİ 775 ADET KAHVALTI, ÖĞLE YEMEĞİ VE ŞAPKA İTEM TURİZM TİC. KÜLTÜR GEZİLERİ ORG.İŞLERİ 435.217,50.-TL+KDV
Açık yapılan bu ihalede dosyası incelendiğinde herhangi bir usulsüzlüğe rastlanılmamıştır.

5.7 İKN: 2018/289938 2018/9690 FATİH İLÇESİ 2. BÖLGE MARMARA-EMİNÖNÜ KENT TEMİZLİĞİ İŞİNDE KULLANILMAK ÜZERE ÇALIŞTIRILMASI HİZMET ALIMI
AKMERCAN TURİZM Taşımacılık İnşaat Güvenlik Gıda San Ltd. Şti. **15.105.888.-TL+KDV**
Bu İhalede dikkat çeken 15.sırda yer alan **12 aylık Şantiye Gideri 2.999.988.- TL+KDV** Detay bilgileri mevcut olmayıp **İŞLEM YAPILMALIDIR.**

5.8 İKN: 2018/116737 İSTANBUL İLİ, FATİH İLÇE GENELİNDE CEPHE YENİLEME YAPIM İŞİ 10.05.2018

Cephe Rehabilitasyonu Uygulama Projelerine veri oluşturacak analitik çalışmalar yapılacak, bu doğrultuda söz konusu cepheler için Cephe Rehabilitasyonu Uygulaması öncesinde, İdare'nin **ve maliklerin onayının alınması amacıyla**, YÜKLENİCİ tarafından, renk ve malzeme seçimi yapılarak cephe önerilerinin 3 boyutlu görsellerini içeren, Cephe Rehabilitasyon Uygulama Projeleri

hazırlanacaktır. Cephe rehabilitasyonları bu projeler doğrultusunda gerçekleştirilecektir. Cephe rehabilitasyonu uygulaması kapsamında, her yapının cephesi, kendi içinde ele alınarak İDARE tarafından onaylanan en uygun malzeme ve teknik kullanılarak Birim Fiyat Poz Tariflerinde belirtilen özelliklere göre düzenlenecektir.

ARLI YAPI MÜHENDİSLİK İNŞAAT VE TİCARET LTD. ŞTİ. **1.461.991,00 TL+KDV**
Böyle bir ihale yapılarak Belediye tarafından akredite edilen firmanın CEPHE YENİLE İŞİ için farklı firmalara karşı **haksız rekabete yol açtığı** gibi binasını kendi tercih ettiği firmalara işi vermek isteyen mülk sahiplerine zorluk çıkarıldığına dair uygulamalar olduğundan bu konu **İŞLEM YAPILMALIDIR.**

5.9 İKN: 2018/65052 İSTANBUL İLİ FATİH İLÇESİ DAHİLİNDEKİ OKULLARIN, AİLE SAĞLIK MERKEZLERİNİN VE DİNİ KURUMLARIN BAKIM ONARIM VE YENİLEME İŞİ
NUR-SA İNŞAAT SAN.VE TURİZM DIŞ TİCARET LTD.ŞTİ..... **4.195.118,00 TL+KDV**
Bu kurumlara bakım ve onarım yapılması için gerekli olan Meclis Kararı dosyada mevcut değildir. Eski Belediye Başkanı Mustafa DEMİR'İN Aile Sağlığı Merkezlerinin bakım ne onarımın bizim sorumluluğumuz da değildir ifadesi Meclis Tutanaklarında mevcuttur. Aile Sağlık merkezlerinin SAĞLIK Bakanlığı Bütçesinden, Dini Tesisleri DİYANET İşleri Başkanlığı Bütçesinden karşılanması gereken harcamaları Fatih Belediye Bütçesinden harcanması yasalara uygun değildir. **İŞLEM YAPILMALIDIR.**

6. DENETİMDE HAZIRLANAN ÇALIŞMA PROGRAMI VE BİLGİLER

5393 sayılı yasada 25.maddenin 4.paragrafında “Komisyon belediye birimleri ve bağlı kuruluşlarından her türlü bilgi ve belgeyi isteyebilir. Bu istekler gecikmeksizin yerine getirilir.” denilmektedir.

Tarafımdan, Denetim Komisyonu Başkanlığına 2018 yılı mali denetim kapsamında ilgili müdürlükler tarafından yazılı olarak cevaplandırılarak komisyona ve tarafıma verilmesi için;

28/01/2019 tarihli 48 konuyu içeren 4 sayfadan oluşan yazılı doküman komisyon Başkanı Sayın Tacettin CİVRİZ tarafından ilgili müdürlüklere iletilmek üzere 28/01/2018 tarihinde teslim alınmıştır.

Müdürlüklerden alınan yazılı cevaplar neticesinde düzenlenen bilgiler;

- 4734 Sayılı Kanun Kapsamında 21/b, 21/f (pazarlık usulü), 22/d. Madde (doğrudan temin) MAL ve HİZMET Alımının detaylı dökümü,
İstisnai alım yöntemi 21/b..... **11.322.483,42-TL+KDV**
Pazarlık Usulü 21/f..... **9.307.504,03-TL+KDV**
Doğrudan Temin 22/d..... **6.996.836,67-TL+KDV**

2018 YILI DOĞRUDAN TEMİN DÖKÜMÜ 22/D			
NO	İŞİN NİTELİĞİ	ADEDİ	TUTARI
1	HİZMET ALIM	128	3.542.696,54
2	MAL ALIM	134	3.454.140,13
	TOPLAM	262	6.996.836,67

2018 YILI İHALE DÖKÜMÜ			
NO	İŞİN NİTELİĞİ	ADEDİ	TUTARI
1	AÇIK İHALE	38	92.593.558,29
2	PAZARLIK İHALESİ (21/B)	5	11.322.483,42
3	PAZARLIK İHALESİ (21/F)	8	1.440.072,06
	TOPLAM	51	105.356.113,77

2018 YILI İHALE DÖKÜMÜ			
NO	İŞİN NİTELİĞİ	ADEDİ	TUTARI
1	HİZMET ALIM	22	75.073.755,60
2	MAL ALIM	29	30.282.358,17
	GENEL TOPLAM	51	105.356.113,77

2. Encümenin tarafından verilen kapama, ceza ve yıkım kararlarının dökümü gerçekleşip gerçekleşmediği durumunun listesi, gerçekleşmemiş ise sebebi

Cevap: Mali Hizmetler Müdürlüğü;

2018 yılı içinde ilçemiz sınırlarında bulunan taşınmazlar için toplam **124 adet Yapı Tatil Tutanağı** Düzenlenerek yasal işlem yapıldığı, Encümen para cezası ve yıkım kararları için Fatih Belediye Encümenine havale edilmiş olduğu anlaşılmıştır. Doküman Listesi düzenlenmemiştir.

3. Pazar yerlerinden toplanan işgaliye dökümü,

Cevap: Zabıta Müdürlüğü;

01/01/2018 – 31/12/2018 PAZAR GELİR RAPORU		
Pazar Tahta Geliri	A, B, C, D, E GRUBU	2.535.631,43 TL
Pazar Devir Geliri	A, B, C, D, E GRUBU	51.175.000 TL
Toplam Gelir	A, B, C, D, E GRUBU	2.586.806,43 TL

01/01/2018 – 31/12/2018 İŞGAL GELİR RAPORU		
İşgaliye Geliri	M2 Birim Fiyatları; 30, 42, 54 ve 50-200, 150-500 TL Arası	5.617.372,96 TL
Toplam Gelir		5.617.372,96 TL

4. Bir otel, bir gıda satış ve imalat yeri ile bir kafeterya için ruhsat verilme süresi, işlemleri, harç bedelleri ile işlemlerin örnek evraklarının özeti

Cevap: Ruhsat ve Denetim Müdürlüğü;

İlçemiz sınırları dahilinde faaliyet gösteren Sıhhi, Gayri Sıhhi ve Umuma Açık işyerlerinin ruhsatlandırılması ile ilgili istenilen örnek evrakalar “Ruhsat ve Denetim Müdürlüğünü Kamu Hizmet Standartları Tablosu” ve “Harç Ücret Tarife Listesi” Denetim Komisyonuna ekli 12 sayfa ile teslim edilmiştir.

5. 2018 yılı içinde verilen inşaat ruhsatlarının sayısı, alınan harçların dökümü,

Cevap: İmar ve Şehircilik Müdürlüğü;

2018 YILI İÇİNDE VERİLEN İNŞAAT RUHSAT SAYILARI						
Yapı Ruhsatı	Dahili Tadilat	Restorasyon Rekns.	Güçlendirme	Yenileme	İsim Değişikliği	Toplam
149	94	47	7	12	28	337

6. İlçemizde Belediye tarafından yaptırılan; Yenileme Alanları dahil ihaleli, ihalesiz, yarışma sonucu tüm Proje bedellerinin detaylı listesi

Cevap: Plan ve Proje Müdürlüğü;

PLAN PROJE MÜDÜRLÜĞÜ 2018 YILI PROJE İŞLERİ LİSTESİ			
Proje Sayısı	Tamamlanan	Devam Eden Proje	Toplam Bütçe
20	14	6	2.503.000.-TL + KDV

7. Mühür fekki ve fek ihlalleri için yapılan hukuki işlerin listesi,

Cevap: Zabıta Müdürlüğü;

2018 YILI MÜHÜR FEKKİ İDARİ İŞLEM LİSTESİ	
2559 Sayılı Kanun Umuma Açık İşyerlerinde Yapılan	480
5393 Sayılı Kanun Sıhhi-Gayri Sıhhi İşyerlerinde Yapılan	30
Toplam Mühür Fekki İdari İşlem Sayısı	510

8. Fatih İlçesinde, İşgaliye ve Ecrimisil ile verilen yerlerin onay raporları, tahakkuk ettirilen, tahsilât yapılan ve yapılamayan işgaliye bedellerinin süre, miktar, işgal ettikleri alanı içeren çizelge,

Cevap: Mali Hizmetler Müdürlüğü;

2018 YILI	
Tahakkuk Eden Ecrimisil Bedeli	8.262.963,98 TL
Tahsil Edilen Ecrimisil Bedeli	4.911.963,95 TL
Tahakkuk Eden İşgaliye Bedeli	11.155.781,55 TL
Tahsil Edilen İşgaliye Bedeli	5.746.532,79 TL

9. Belediyenin 2018 yılı içerisinde Kamu Kurum ve Kuruluşlarına (SGK, Maliye vb.) yaptığı ve yapmadığı ödemeler ile tahakkukların dökümü,

Cevap: Mali Hizmetler Müdürlüğü;

2018 Yılı Ocak-Aralık	Emekli Sandığı Tahakkuk	Emekli Sandığı Ödenen	SSK Tahakkuk	SSK Ödenen	Vergi Dairesi Tahakkuk	Vergi Daire Ödenen	Tabiat ve Kültür Varl. Tahakkuk	Tabiat ve Kültür Varl. Ödenen
	4.637.326,34	1.116.955,17	1.380.051,26	1.380.051,26	9.891.907,99	2.750.570,97	11.415.970,38	1.918.686,18
KALAN	3.520.371,17		0000		7.141.337,20		9.497.284,20	

2018 Yılında Fatih Belediyesi'nin Kurumlara Tahakkuk Etmiş 27.325.255,97 TL borcundan 6.039.738,72 TL ödenmiş olup 31.12.2018 tarihi itibarı ile **21.285.517,25 TL BORCU KALMIŞTIR.**

Fatih Belediyesinin Toplam Borcu: 408.726.032,45-TL (Kurumlar ve Firma Borçları dahil)

10. Belediye Personeline tahsis edilen servis araçlarının sayısı, kaç kişinin yararlandığı, taşeron kullanılıyorsa ihale dosyası,

Cevap: Ulaşım Hizmetleri Müdürlüğü;

Belediye bünyesindeki personeller için (Memur, hizmet Alımı Kapsamında Çalışan) **9 adet yarım otobüs** tipinde araç tahsis edilmektedir. Günde yaklaşık **300** kişi yararlanmaktadır.

11. Yıl içerisinde İstanbul dışına çeşitli sebeplerle gönderilen araç sayısı, gönderilme nedenleri, yapılan km ve yakıt dökümü,

Cevap: Ulaşım Hizmetleri Müdürlüğü;

2018 yılı içerisinde Yapılan Ulaşım Hizmetleri				
İl Dışı Cenaze Heyeti Ulaşımı	İl Dışı Sosyal Kültürel ve Sportif Etkinlikler Ulaşımı	Toplam Ulaşım	Kilometre	Yakıt Litre
197	130	327	381.196	97.781

12. Özel Kalem Müdürlüğüne ve Belediye görevlilerine tahsis edilen makam araçlarının, sayısı, kimlere tahsis edildiği, yıl içinde yaptıkları km ve yakıt tüketim miktarlarının dökümü,

Cevap: Ulaşım Hizmetleri Müdürlüğü;

Özel Kalem Müdürlüğüne tahsis edilen		
Araç Sayısı	Yapılan Kilometre	Yakıt Litre
26	360.979	25.899,91

Araçların Kimlere tahsis edildiği bilgisi verilmemiştir. 2017 yılında aynı sayıda araç tahsisi yapıldığından Sayıştay raporunda ve bizim eleştirilerimizden sonra tasarrufa gidildiğini ve sayının 6 ya kadar düşüldüğü ifade edilmesine rağmen tasarruf tedbirleri uygulanmadığı görülmüştür. **İSLEM YAPILMALIDIR.**

13. 2018 Yılı içinde dış görevlerde bulunan Başkan, başkan yardımcısı, danışman ve bürokratların görevlendirme kararları, görev konuları ve ödenen harcırah tutarlarının listesi,

Cevap: Mali Hizmetler Müdürlüğü;

2018 yılında Başkan, Başkan Yardımcıları ve Danışmanlara dış görev nedeni ile harcırah ödemesi yapılmamıştır.

Açıklama: Bu bilgi yanlış verilmiştir. Bilgi İşlem Müdürlüğü'nün yazısında 7-17 Ocak 2018 tarihleri arasında Belediye Başkan Yardımcısı O. Erhan OFLAZ, Bilgi İşlem Müdürü Suat ERYILMAZ ve GIS sorumlusu Nejmettin MERMER'İN içinde bulunduğu 3 Belediye Personeli ABD gezisine katılmış olup verilen harcırah tarafımıza ibraz edilmemiştir. **İŞLEM YAPILMALIDIR.**

14. 2018 yılı içinde yapıldı ise; Belediye Personellerinin katıldığı, yurt içi ve yurt dışı teknik gezilerin,

a. Katılımcıları,

b. Teknik geziler neticesinde hayata geçirilen, uygulanmaya hazır ve taslak projelerin kısa açıklamalı listesi,

Cevap: Bilgi İşlem Müdürlüğü

a. Fatih Belediye Meclisinin 15.09.2017 tarih ve 2017/83 karar numaralı meclis oluru ile 7-17 Ocak 2018 tarihlerinde, Tübitak MARTEK'İN düzenlediği ABD Teknik Gezi Heyetine 3 memur personelimiz katılım sağlamıştır.

b. Bu gezi kapsamına ABD Chicago'da MHub Kuluçka Merkezinde teknik incelemeler yapılmış, ayrıca Las Vegas'da CES 2018 fuarına katılım sağlanmış Google, Microsoft, Adobe, Autodesk, Amazon, Hp gibi Dünya teknoloji devlerinin haricinde çeşitli firmalarla söyleşilere katılım sağlanmıştır.

Bu gezi kapsamında edinilen bilgilerle Fatih YEPGEM'İN etkin ve amacına uygun ilerleyebilmesi için doğru adımların atılmasında daha kararlı ve vizyoner bir bakış açısı yakalanmış olup, Yapay zekâ ve görüntü işleme teknolojileri kullanılarak Belediyemiz bünyesinde işlerin hızlandırıcı ve verimini arttırıcı birtakım projeler hayata geçirilmektedir. Dronlar kullanılarak etkinliklerde Belediyemizin ve hizmetlerin tanıtımında etkin rol oynayacak görsel şovların hazırlanması konusunda fikir projeleri oluşturulmuş, gerçekleştirilebilmesi konusunda ar-ge çalışmaları yapılmaktadır denmiştir.

15. Belediyemiz bünyesinde danışman olarak çalışan sözleşmeli personellerin görev tanımları, atama kararları, verilen ödeneklerin hangi fasılla karşılandığı ile ilgili doküman. Ödemenin bütçe dışından karşılanması durumunda yetki alınan mevzuatın açıklanması.

Cevap: İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü;

Belediyemiz bünyesinde memur, sözleşmeli ve işçi kadrolarında Danışman olarak görev yapan personel bulunmamaktadır.

31/12/2018 Tarihi İtibariyle Fatih Belediyesindeki Personel Sayısı	
Memur	298
İşçi Kadrolu	20
İşçi Sözleşmeli	56
Emin A.Ş Taşeron İşçi Sözleşmeli	1600
Toplam	1974

16. Dış cephe yenileme kriterlerine göre 2018 yılı içinde yapılan bina dış cephe yenilemesinin teknik şartnamesi, hangi firmalar tarafından yapıldığının ve bu iş için Belediye kasasına giren harcım dökümü,

Cevap: Mali Hizmetler Müdürlüğü;

2018 yılında bina dış cephe yenilemesi ARLI YAPI tarafından yapılmıştır. Teknik şartname ekte gönderilmiş olup, Belediyemize herhangi bir ödeme yapılmamıştır.

17. Fatih İlçesinde bulunan otoparkların izin şekli (ruhsatlı, geçici ruhsatlı, ecrimisil, işgaliye vb.) kimlere ait olduğu, kullandıkları alan, yapılan işgaliye alanı kontrol tutanakları, sözleşme süreleri ve toplanan gelirin listesi ve bir önceki yıl ile kıyas tablosunun dökümü,

Cevap: Ruhsat ve Denetim Müdürlüğü

5216 sayılı Büyükşehir Belediye Kanununun 7. Maddesinin (i) fıkrası gereği otoparkların ruhsatlandırılması İstanbul Büyükşehir Belediyesi tarafından yapılmaktadır şeklinde Cevap vermiştir. Bu cevap yeterli olmayıp Fatih Belediye hudutlarından çok sayıda işgaliyeli veya ecrimisilli OTOPARK olduğu ve bunların Fatih Belediye Başkanlığının sorumluluğunda olduğu bilinmektedir. Bu maddenin içeriğinin tamamlanması için **İŞLEM YAPILMALIDIR.**

18. Kaçak yapıldığı tespit edilerek tutanak altına alınan, ceza kesilen taşınmazların dökümlü ceza tutarı,

Cevap: Mali Hizmetler Müdürlüğü;

Tutanak altına alınan taşınmazların ceza tutarları..... **4.038.733,89 TL**
Mali Hizmetler Müdürlüğünden Denetim Komisyonu olarak istenilen ceza kesilen taşınmazların dökümü denetim süresi içerisinde verilmiştir.

19. İmar barışından faydalanmak için 2018 yılı içerisinde başvuruların başvuru yaptıkları taşınmazların ve yapılan tahsilâtların listesi

Cevap: İmar ve Şehircilik Müdürlüğü

Cevap VERİLMEMİŞTİR.

20. İlçemizde bulunan otellerden alınan ruhsat harçlarının ve kesilen cezaların dökümlü listesi,

Cevap: Ruhsat ve Denetim Müdürlüğü

Cevap VERİLMEMİŞTİR.

21. Belediye şirketleri EMİNTAŞ ve HALKTAŞ'IN

- Belediyenin ihale ve emanet usulü olarak yaptığı tüm mal ve hizmet alımlarından, Aldığı işlerin, nevi ve bedellerinin dökümü,
- Yönetim Kurulu Başkan ve Üyelerinin Ad Soyadları ve Belediye Bünyesinde personel ya da yönetici olup olmadıkları
- Bünyelerindeki personel sayısının detaylı dökümü
- Varsa Belediye Bütçesinden 2018 yılı içerisinde aktarılan sermaye tutarı

Cevap: Halktaş A.Ş. ve Emin Personel Hizmetleri A.Ş.

21/ a

Halktaş A.Ş. Fatih Belediyesine 31.012018 – 07.12.2018 tarihleri arasında kestiği Satış Faturası Toplamı **824.625,21 TL**

21/ b.

Adı SOYADI	Emin A.Ş. Mevcut Yönetim	Fatih Belediyesinde Mevcut Görevi
Okan Erhan OFLAZ	Yönetim Kurulu Başkanı	Başkan Yardımcısı
Kemal ARSLAN	Genel Müdür	Görevi Bulunmamaktadır
İzzettin ÖZTOSUN	Yönetim Kurulu Üyesi	Başkan Yardımcısı
Necati SELVİ	Yönetim Kurulu Üyesi	Başkan Yardımcısı
Ahmet AYYILDIZ	Yönetim Kurulu Üyesi	Başkan Yardımcısı

Adı SOYADI	Halktaş A.Ş. Mevcut Yönetim	Fatih Belediyesinde Mevcut Görevi
Okan Erhan OFLAZ	Yönetim Kurulu Başkanı	Başkan Yardımcısı
Kemal ARSLAN	Y.K. Üyesi ve Genel Müdür	Görevi Bulunmamaktadır
Izzettin ÖZTOSUN	Yönetim Kurulu Üyesi	Başkan Yardımcısı
Necati SELVİ	Yönetim Kurulu Üyesi	Başkan Yardımcısı
Ahmet AYYILDIZ	Yönetim Kurulu Üyesi	Başkan Yardımcısı
Bora SELİM	Yönetim Kurulu Üyesi	Başkan Yardımcısı
Şahin ALTUN	İşletme Müdürü	Görevi Bulunmamaktadır

21/c.

Emin A.Ş.	
Çalıştığı Müdürlük	Personel Sayısı
KÜLTÜR	43
BİLGİ İŞLEM	6
BASIN	16
ZABITA	170
ÇEVRE	803
FEN	40
İŞLETME	115
ULAŞIM	115
ÖZEL KALEM	10
RUHSAT	10
ÖZEL KALEM	44
RUHSAT	13
PART	10
MALİ HİZM.	6
SAĞLIK	10
ETÜD	6
YAZI İŞLERİ	9
EMLAK	4
İMAR	7
YAPI	2
TOPLAM	1423

Halktaş Fatih Belediye A.Ş.	
ÇALIŞTIĞI BİRİM	Personel Sayısı
GENEL MERKEZ	15
CANKURTARAN SOSYAL TESİS	61
TOPKAPI SOSYAL TESİS	30
SULTANAHMET SOSYAL TESİS	23
ÇATLADIKAPI SOSYAL TESİS	44
ÇARŞAMBA ÇUKURBOSTAN PARK KAFE	4
FINDIKZADE ÇUKURBOSTAN PARK KAFE	7
EMİNÖNÜ KAFE	16
EMİNÖNÜ WC	9
BEYAZIT WC	2
KAHVEHANE	13
HALISAHALAR	6
OTOPARKLAR	37
31.12.2018 TARİHLİ TOPLAM PERSONEL	267

21/d EMİN A.Ş.'ye 2018 yılı Belediye Bütçesinden aktarılan sermaye tutarı **400.000.-TL** dir.

22. Belediye Başkanlığının Kamu ve Özel Bankalardan (İller Bankası dahil) aldığı Krediler varsa;
- Alınan Kredilerin Miktarı, vadeleri
 - Kredi Kullanılan Bankaların adı,
 - Kredilere uygulanan ve 2017 yılı içinde ödenen faiz dökümü.
 - Alınan Kredilerin Kullanıldığı Yerler.

Cevap: Mali Hizmetler Müdürlüğü;

Belediyemiz tarafından kamu veya özel bankalardan kredi alınmamıştır

23. Özel Kalem Müdürlüğünün yıl içerisinde harcama bütçesinin (çelenk ve takılar dahil) detaylı dökümü,

Cevap: Mali Hizmetler Müdürlüğü;

31.12.2018 tarihi itibarı ile Özel Kalem Müdürlüğünün temsil ağırlama çelenk takılar dahil harcaması..... **1.419.525,94 TL dir.**

Özel Kalem Müdürlüğünden Denetim Komisyonu olarak istenilen harcama dökümü Denetim süresi içerisinde verilmemiştir. **İŞLEM YAPILMALIDIR.**

24. Firmalara yapılan borçlar ve yıl içinde yapılan borç ödemeleri, yılsonu itibarı ile bakiye borç miktarının firma bazlı dökümü,

Cevap: Mali Hizmetler Müdürlüğü;

31.12.2018 tarihi itibarı ile Belediyemizin firmalara olan borcu..... **98.503.341,30 TL dir.**

İstenen Firma bazlı döküm Denetim Komisyonuna teslim edilmemiştir. **İŞLEM YAPILMALIDIR.**

25. 696 sayılı KHK gereği Belediye Şirketine intikali yapılan Taşeron işçilerin 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla

- Adı Soyadı, Toplam Sayısı,
- Çalıştıkları müdürlükler,
- Maaş ve kıdem tazminatlarını gösterir doküman,

Cevap: İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü;

Çalıştığı Müdürlük	Personel Sayısı	Çalıştığı Müdürlük	Personel Sayısı
KÜLTÜR	58	RUHSAT	10
BİLGİ İŞLEM	8	MALİ HİZM.	15
BASIN	23	SAĞLIK	11
ZABITA	172	PLAN ve PROJE	7
ÇEVRE	957	YAZI İŞLERİ	9
FEN	49	EMLAK	4
İŞLETME	125	İMAR	8
ULAŞIM	133	YAPI	4
ÖZEL KALEM	9	PARK BAHÇE	61
GENEL TOPLAM 1663			

26. Hukuk İşleri Müdürlüğünün yıl içerisinde açtığı

- Dava sayısı, konusu, tarafları,
- Ödenen ve kazanılan tazminat dökümü,
- Belediyeye açılan dava sayısı ve son durumunu gösterir detaylı doküman
- Derdest davaların dökümü, bulunduğu merci (Danıştay, Yargıtay, vb.)

Cevap: Hukuk İşleri Müdürlüğü

İcra Dosyaları.....	13 Adet
Mühür Bozma Davaları.....	151 Adet
İmar Kirliliğine Neden Olma Davaları.....	74 Adet
Diğer Davalar.....	189 Adet
Toplam.....	427 Adet

Hukuk İşleri Müdürlüğünden Denetim Komisyonu olarak istenilen Ödenen ve Kazanılan tazminat dökümü Denetim süresi içerisinde doküman verilmemiştir. **İŞLEM YAPILMALIDIR.**

27. Emlak istimlak Müdürlüğünün yıl içerisinde yaptığı kamulaştırmanın (el atmanın) ayrıntılı listesi, ödenen ve borçlanılan tutar ile 2018 yılında yapılan kamulaştırma bilgilerinin alınarak yapılan emlak vergisinin tahakkukunun tutarı ve tahsilât durumu,

Cevap: Emlak istimlak Müdürlüğü

2018 Yılında Yapılan Kamulaştırma				
Mahalle	Ada Parsel	Yüzölçümü	M2 Birim Fiyatı	Tutarı
Yedikule	1074 Ada 51 Parsel	709,00 M2	2.000.-TL	1.418.000,00 TL
Cerrahpaşa	1146 Ada 39 Parsel	152,70 M2	1,561.-TL	238.364,70 TL

28. Belediye envanterinde kayıtlı olup (demirbaş) ya da kiralanmış; başka kurum ve kuruluşlara hatta kişileri tahsis edilen araçların dökümü, tahsisin verilmiş şekli, gerekçesi.

Cevap:

Ulaşım müdürlüğü bünyesinden, **Fatih İlçe Emniyet Müdürlüğüne** 5393 sayılı kanunun 75. Maddesi uyarınca 20 adet binek hafif ticari araç (**kiralık**), 2 adet 13+1 kişilik minibüs (**kiralık**) 2 adet trafik çekicisi (**resmi**) ve 5 adet motosiklet (**resmi**) olmak üzere toplamda **29 tane araç** tahsis edilmiştir. (**Meclis Kararı sayı ve nosu belirtilmemiştir.**) **İŞLEM YAPILMALIDIR.**

29. Belediyeye yapılan ivazlı, ivazsız bağış miktarının; nakil, menkul, gayrimenkullerin detaylı dökümü.

Cevap: Emlak istimlâk Müdürlüğü

2018 Yılında Bağış Yoluyla Belediye Tescili Yapılan			
Mahalle	Ada Parsel	Yüzölçümü	Bağış Tarihi
Akşemsettin	2079 Ada 40 Parsel	34,53 M2	02/02/2018

30. Etüt Proje Müdürlüğü tarafından kullanılmak üzere “Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Ait Katkı Payına” Dair Yönetmeliğin ilgili maddesine göre Belediyelerin görev alanlarında kalan taşınmaz kültür varlıklarının korunması ve değerlendirilmesi amacıyla İstanbul Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı’ndan

- Ne kadar ödenek sağlanmıştır?
- Bu ödenekler nerede kullanılmıştır?
- Kullanılan ödenek ile yapılan işlemlerdeki Belediye Bütçesinden harcanan tutarlarının detaylı dökümü.

Cevap: Plan ve Proje Müdürlüğü

YAPILAN İŞİN ADI	YAKLAŞIK MALİYET	İST. VALİLİĞİ YİKOB	FATİH BELEDİYESİ
SİLAHTAR MEKTEBİ RÖLÖVE VE DİĞER	66.361,32 TL	33.180,66 TL	33.180,66 TL
AETİUS SARNICI	927.057,97 TL	463.528,99 TL	463.528,99 TL
CAFERAĞA MEKTEBİ	134.214,09 TL	67.107,05 TL	67.107,05 TL
AYA KOSTANTİN ÇANI VE OKUL YAPISI	591.139,31 TL	295.569,66 TL	295.569,66 TL
YENİÇEŞME MEDRESESİ	224.899,60 TL	112.449,80 TL	112.449,80 TL
SOĞUK TULUNMA SK. DUVAR	120.333,29 TL	60.116,65 TL	60.116,65 TL
KAPALIÇARŞI 5. ETAP	4.288.627,47 TL	2.144.313,74 TL	2.144.133,74 TL
SÜLEYMANIYE 1. ETAP 10 SMÖ BASİT BAK.	999.795,65 TL	799.836,52 TL	199.959,13 TL
KATİP MUSLAHATTİN MÜŞTEMİLAT	706.503,63 TL	565.202,90 TL	141.300,73 TL
2039 ADA 24 PARSEL SMÖ RESTORASYON	1.178.691,12 TL	942.952,90 TL	235.738,22 TL
2309 ADA 25 PARSEL SMÖ RESTORASYON	1.162.432,74 TL	929.946,19 TL	232.486,55 TL

31. Aile Sağlık Merkezlerine Belediye bütçesinden yapılan harcamaların detaylı dökümü.

Cevap:

Cevap VERİLMEMİŞTİR.

32. Sosyal denge tazminatı ödenmeyen kaç personele Mahkeme Kararı ile ödeme yapılmıştır, tutarı ve kanuni faizlerinin detaylı dökümü.

Cevap: İnsan Kaynakları Müdürlüğü

2018 yılında 41 personele Mahkeme kararına istinaden yasal faizi ile birlikte toplam **325.379,66TL** Sosyal Denge Ödemesi yapılmıştır.

Açıklama: Bu konu ile ilgili verilen yazılı önergeler ile İçişleri Bakanlığına ve Sayıştay Başkanlığına şikâyet dilekçeleri verilmesine rağmen hak eden personellere Belediye yönetiminin ısrarla Sosyal Denge Ödemelerini yapmaması nedeniyle açılan Mahkemelerde oluşan faiz ve diğer harcamaların İTA Amiri olan dönemin Belediye Başkanına ZİMMET Çıkartılarak tahsili gerekmektedir. **İŞLEM YAPILMALIDIR**

33. SULUKULE projesinde TOKİ’NİN yaptığı binalarda vatandaşlara çıkan maliyet farkı için Belediye Bütçesinden karşılanmasına karar verilen ödemelerden 2018 yılı içerisinde GERİ ALINAN ödeme varsa miktarı ve kimlerin yapıldığı. Belediyeni kalan alacak tutarı.

Cevap: Emlak İstimlak Müdürlüğü;

Herhangi bir geri Alınan Ödeme yoktur. Ayrıca alandaki hak sahipleri ile anlaşma, uzlaşma, görüşme proje alanındaki diğer safhalar müdürlüğümüz tarafından yürütülmemiştir.

Plan ve Proje Müdürlüğü;

Konun takibini Emlak İstimlak Müdürlüğü yapmaktadır.

Açıklama: Buradan anlaşıldığı üzere Suç duyurusunda bulunduğum ve 2017 yılı Sayıştay raporunda da zimmet çıkartılan bu maliyet farkının geri alınması için ilgili müdürlükler sorumluluk almamakta ve herhangi bir işlem yapılmadığını ifade etmektedirler. Bu konu ile ilgili yasal işlem yapılmak üzere **İŞLEM YAPILMALIDIR.**

34. Belediyemiz tarafından kıyılan nikâh sayısı, elde edilen gelir, verilen hediyelerin dökümü ve tutarı,

Cevap: Yazı İşleri Müdürlüğü;

2018 Yılında Evlendirme ve Nikah Akit Hizmetleri							
Toplam Müracaat Sayısı	Evrakları Uygun Görülerek Nikahları Yapılanlar	Başka Belediyelerde Nikah İçin İzinname Verilenler	Başka Belediyelerden Gelerek Nikah Yaptıranlar	Nikah günü iştirak edilmediğinden Nikahın iptali	Türk Erkek Yabancı Kadın Evlilik	Yabancı Erkek Türk Kadın Evlilik	İki Yabancı arasında Evlilik
3644	3022	452	472	38	269	55	166

Elde Edilen Gelir (Evlendirme Harcı)789.903,80 TL

35. 2017 yılı mali tablolarında tahakkuku yapılan vergi, harç, idari para cezası ve ecrimisil gelirlerine ilişkin toplan 109.101.624,45 TL'lik kısmının 2018 yılında tahsil edilip edilmediğinin, edilmedi ise ve nedenlerinin dökümü.

Cevap: Mali Hizmetler Müdürlüğü;

2017 yılı mali tablolarda tahakkuku yapılan vergi, harçlar ve mükelleflerin 31.07.2018 tarihine kadar olan borçları için 7143 sayılı vergi barışı kapsamında yapılandırılarak taksitlendirilmiştir. 31.07.2018 tarihine kadar olan borçlar için de 7020 sayılı vergi barışı kapsamında peşin, 6,9,12,18 taksit yaptıran mükelleflerin ödemeleri 31.12.2020 tarihine kadar devam etmektedir.

İdari para cezalarının çoğu mahkemelik olup mahkeme süreçleri devam etmektedir. İdari para cezaları ile ilgili evrakların müdürlüğümüze gönderilmesinden hemen sonra tapu kayıtlarına haciz konulmaktadır. Ödemesini yapmadan satış işlemi yapmalarına müsaade edilmemektedir.

36. İstanbul Defterdarlığı tarafından 2017 yılında yatırılması gereken gecekondü payının 2018 yılında tahsilâtının yapılıp yapılmadığı, yapılmadı ise gerekçesi.

Cevap: Mali Hizmetler Müdürlüğü;

Konu ile ilgili İstanbul Defterdarlığına 27311502-300-[520-35]-94507 sayı 08/06/2018 tarih ve (520-300) Gecekondü Fonu Hh. Konu başlıklı yazı yazılmıştır. Ret cevabı gelmesi üzerine 21.06.2018 tarihli İBB Mali Hizmetler Daire Başkanlığı Gelirler Müdürlüğüne 57323565-106-4502/E.113780 sayı ile diğer konu başlıklı **8.287.518,75 TL**'nin Fatih Belediyesinin Gecekondü Fonu Hesabına aktarılması talep edilmiştir.

37. Telekomünikasyon Altyapı ve şebekelerinden alınması gereken ve 2017 yılında alınmadığı tespit edilen bedellerin tutarı, 2018 yılı dahil tahsilâtının yapılıp yapılmadığı, yapılmadı ise nedenleri,

Cevap: Fen İşleri Müdürlüğü;

82657309-845-4339/E.107748 sayı 21/05/2018 tarih ve Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedeli konu başlıklı Fatih Belediye Başkan Yardımcısı O. Erhan OFLAZ imzalı, Fen İşleri Müdürlüğünün İBB Yol Bakım ve Altyapı Koordinasyon Daire Başkanlığına gönderdiği 2017 yılı Sayıştay Raporunun 5. Bölüm Bulgu 8'e atıf yaparak "Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Bedellerinin Takip ve Tahsil

Edilmemesi” konusunda yönetmelik gereği Fatih Belediyesinin geçiş hakkı bedellerinin tahakkuku ve tahsili için gereğinin yapılması talepli yazı göndermiştir. İBB Yol Bakım ve Altyapı Koordinasyon Daire Başkanlığı Altyapı Koordinasyon Müdürlüğü 89156002.704,02, sayı 26/07/2018 tarih ve Geçiş Hakkı Ücreti hk. Konu başlıklı cevap yazısında Geçiş hakkı bedellerine ait süreçler Elektronik Sistemler Müdürlüğümüz tarafından yürütülmektedir cevabı vermiştir.

Açıklama: Bu yazışmalardan anlaşılan Fatih Belediye Başkanlığının Geçiş Hakkı Bedeli Alınması için konunun sorumlu birimi ile irtibata geçilmediğidir. **İŞLEM YAPILMALIDIR.**

38. 2017 yılı Sayıştay raporunda da bahsedilen KDV, kiraya verilen taşınmazların izlendiği Nazım Hesaplar ve Giderler Hesabının doğru olarak muhasebeleştirilip muhasebeleştirilmediğinin 2017 ve 2018 yılındaki durumu,

Cevap: Mali Hizmetler Müdürlüğü;

Sayıştay Raporunda bahsedilen KDV, kiraya verilen taşınmazların izlendiği Nazım Hesaplar ve Giderler hesabının düzeltme işlemleri Sayıştay Denetçileri belediyemizde iken düzeltildi. Herhangi bir sıkıntı bulunmamaktadır.

39. Sayıştay’ın 2017 yılı için tespit ettiği 1.204.617,00TL lik Reklam ve İlan vergisinin tahsilâtının ve 2018 yılının durumu

Cevap: Mali Hizmetler Müdürlüğü;

Sayıştay’ın 2017 yılı için tespit ettiği 1.204.617,00 TL ilan ve reklam vergisi için mükellef mahkemeye itiraz etmiş olup itiraz süreci devam etmektedir. (1,3,5,7,9,11,12,14 nolu vergi mahkemeleri)

40. Belediye sınırları içindeki bazı işletmelerin, işyeri açma ve çalışma ruhsatı olmadan faaliyet göstermekte midir? Eğlence vergisi alınması gereken yerlerin tamamından tahakkuk yapılarak yapılan tahsilâtın detaylı dökümü.

Cevap VERİLMEMİŞTİR.

41. Belediye tarafından yapılan parkların ve diğer düzenlenen yeşil alanların içerisindeki çay bahçesi kafeterya vb. gibi işletmelerin hangi usulle kimlere işletmeye verildiği, alınan kira bedelleri, hangi süre için verildiğinin tam listesi,

Cevap VERİLMEMİŞTİR.

42. İhale ile kiraya verilmesi gereken Taşınmazların ecrimisil yerine ihale açılarak gerekli yasal kiralama işlemi yapılmış mıdır? Bunların detaylı dökümleri, ihale tarih ve tutarları.

Cevap: Emlak İstimlak Müdürlüğü;

Fatih Akşemsettin Mahallesi 2057 Ada’daki Kafe HALKTAŞ’A 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu’na göre 3 yıl süreyle kiraya verilmiş ve ihalesi yapılmayan yerlerin ihale süreçleri devam etmektedir. Diğer Taşınmazlarla ilgili Hukuki Olmayan ecrimisil yerine ve kiralama işlemleri yapılmadığı belirtilmektedir. **İŞLEM YAPILMALIDIR.**

43. Belediye taşınmazlarının mevzuata aykırı olarak ecrimisil karşılığında kullandırılanların tahliyesi sağlanmış mıdır? Detaylı bilgi içeren doküman,

Cevap: Emlak İstimlak Müdürlüğü;

Ecrimisil karşılığında kullanılan yerler ile ilgili olarak çalışmalar devam etmektedir denmiştir.

Açıklama: Sayıştay’ın 2017 yılı denetim raporunda konu ile ilgili yapılması gereken Hukuki işlemlerin yapılmadığı anlaşılmaktadır. **İŞLEM YAPILMALIDIR.**

44. 2018 yılı içerisinde, Kira sözleşmelerinin sürelerinin ve taşınmaz kira bedellerinin günün emsal ve rayiç bedellerine göre yeniden düzenlenip düzenlenmediğine dair detaylı doküman.

Cevap: Emlak İstimlak Müdürlüğü;

Kiraya verilen yerlerin yıllık artış bedelleri şartnamede yazılı artış oranlarına göre güncelleme yapılmaktadır cevabı verilmiştir.

Açıklama: istenen düzenlemelerin detaylı dökümü yapılmayarak Denetim Komisyonu olarak istendiği halde tarafımıza teslim edilmemiştir. Sayıştay'ın da 2017 yılı denetim raporunda yapılması gereken Hukuki işlemlerin yapılmadığı anlaşılmaktadır. **İŞLEM YAPILMALIDIR.**

45. Arazi tazminatı ödemelerinde mevzuata aykırı yapılan ödemelerin düzeltilip düzeltilmediği hakkında detaylı bilgi

Cevap: İnsan Kaynakları Müdürlüğü;

2018 yılında arazi tazminatı ödemelerinde Sayıştay denetiminde tespit edilen mevzuata aykırı yapılan 2 personele ait ödemeler düzeltilmiş olup, 15.02.2018 tarihinden itibaren 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu Genel Tebliği 6. Bendine göre arazi tazminatları ödenmektedir.

46. Müdür kadrolarında bulunan kişilerin mevzuata uygun olup olmadığı hakkında detaylı bilgi.

Cevap: İnsan Kaynakları Müdürlüğü;

Belediyemizde Müdür Kadrolarında bulunan personeller 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nun atanmaya ilişkin maddelerine uygundur.

47. Zabıta kadrosunda olup Zabıta müdürlüğü dışında görevlendirilen zabıta personellerinin görev tanımlarını ve sürelerini içeren detaylı bilgileri

Cevap: İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü;

Zabıta Müdürlüğü Zabıta Komiseri Kadrosunda bulunan Halil Hamdi ÇOŞKUN 03.05.2018 tarihinden itibaren Ruhsat ve Denetim Müdürü olarak görev yapmaktadır.

48. Belediye Başkanlığı tarafından Dergi, Kitap, Gazete, Bilboard ve Elektronik Gazetelere verilen Reklam var ise, sayısı, dökümü ve tutarı.

Cevap: Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü;

Belediye Başkanlığı tarafından Dergi, Kitap, Gazete, Bilboard ve Elektronik Gazetelere verilen herhangi bir reklam çalışması bulunmamaktadır.

7. KAMU ZARARININ GÖZETİLMEMESİ

Denetim komisyonu, raporunu meclis başkanlığına sunduktan sonra, eğer raporda konusu suç teşkil eden hususlar varsa, bunlarla ilgili olarak meclis başkanlığı tarafından yetkili mercilere suç duyurusunda bulunulur. Konu, 4483 sayılı Kanun kapsamına giren nitelikte bir suç içeriyorsa yetkili mercilere, suç duyurusunda bulunulur.

3628 sayılı Kanun kapsamına giren bir suç ise, bu durumda yetkili Cumhuriyet Başsavcılıklarına suç duyurusunda bulunulur.

Konusu suç teşkil etsin veya etmesin, kamu zararı sebebiyle Sorumlusundan mali tazmini gereken hususlarda da belediye başkanı, ilgililer hakkında gerekli yasal takibi yapmak ve kamu zararını tahsil etmekle sorumludur.

8. SONUÇ

Belediyenin 2018 yılında yaptığı işlerin tarafımı bağlayıcı hiçbir yönü bulunmamaktadır. Sorumluluk işlemleri yapan müdür, başkan ve başkan yardımcılara dolayısıyla ita amiri olan belediye başkanına aittir. Yapmış olduğumuz denetim sadece hesapların, sayıların tutarlılığı ve ilgili birim müdürlükleri tarafından taleplerimiz doğrultusunda, bize inceleme üzere verilen ihale dosyalarının ve istenilen belgelerin kanunlara uygun hazırlanıp hazırlanmadığı yönündedir. Hesapların tek tek incelenmesi dosyaların kontrol edilmesi, alınan mal ve hizmetlerin tamamının fiziki olarak, gözlemlenerek sağlıklı biçimde denetlenmesi kanunun belirlediği sürede mümkün değildir.

4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 22/d maddesi doğrultusunda yapılan alımlarda sektör bazında sürekli aynı firmalardan teklif alındığı tespit edilmiştir. Bu tür alımlar belirlenerek açık ihale usulü ile satın alınması veya hizmetin yaptırılması sağlanmalıdır.

Özel kalem bünyesinde 26 adet binek aracın makam arabası olarak hizmet etmesi tasarruf tedbirleri açısından uygun olmadığı hatta savurganlık olarak anlaşılmaktadır. Bu sayının minimum seviyeye indirilmesi gereklidir. Belediye 427 vatandaşla mahkemeliktir. Hukuka başvurulması doğal olmakla beraber bu sayının yüksekliği yapılan uygulamalarda daha dikkatli, toleranslı ve vatandaşla uzlaşa içerisinde olunması gerekmektedir.

Belediye bünyesinde Danışman çalıştığı halde verilen bilgilerde Danışman çalıştırılmamaktadır denilmiş olup bu konunun açıklığı kavuşturulması gerekmektedir.

Fatih Belediye Başkanlığı bütçesi, gelir gider dengesi gözetilmeden kullanılarak kamuya olan borçların ödenememesinden vergi dairesi tarafından İller Bankasından alacağı katkı payına haciz uygulandığı İstanbul Kalkınma Ajansına **6.589.000.-TL** borcu bulunduğu tespit edilmiştir.

Yapılan bazı harcamaların zorunlulukları olmayan ya da yüksek maliyetleri içeren projelerin kamu kaynaklarının israfa yönelik kullanıldığı aşikardır.

Gelirlerin bilhassa ecimisillerin ve tahakkuk eden işgallerin tahsil edilemediği söz konusudur.

- “Kamu Kaynakları etkili ve verimli kullanılamamıştır.”
- “Bazı İhaleler Adeta Önceden Belirlenen Firmalara Verilmiş”
- “Kamu Kaynakları zorunlu olmayan bazı hizmet alımı ihaleleri ile gereksiz sarf edilmiştir”

Bütçe kaynaklarının etkin ve verimli kullanılabilmesi ve bütçe imkânlarının daha fazla miktarda hizmete yönelik verimli yatırımlara yönlendirilebilmesi amacıyla; cari giderlerin tasarruf tedbirleri içerisinde önemli bir kalem oluşturması ve belediyenin yatırım plan ve programları ile belediyenin mevcut mali ve ekonomik yapısı da dikkate alınarak, Belediyenin yapması gereken giderleri haricindeki cari giderlerinde azami tasarruf sağlanarak hizmete yönelik yatırım giderlerinin artırılması yönünde gerekli tedbirlerin alınması uygun olacaktır.

Faaliyet raporunda konuşmalarımızın tavsiye bölümünde tahsilat konusu üzerinde durulmuş ancak, konunun önemini kabul etmekle beraber giderlerini kontrol altına almayan, gereksiz harcamalarına devam eden bir belediyenin bütçesinin gelir-gider dengesini sağlayamayacağı açıktır.

• Özel hukuk hükümleri çerçevesinde faaliyet gösteren Belediye İktisadi İşletmelerinin verimli ve kârlı çalışmaları sağlanmalı, belediye bütçesine olumsuz etki yapmasının önüne geçilmelidir. Bu şirketlerin yıllık bilanço ve kar-zarar cetvelleri titizlikle denetlenmeli, kar ve verimlilik temeline dayalı olarak faaliyet göstermesi için gerekli tedbirler alınmalıdır.

• Denetim Komisyonu olarak ilgili müdürlüklerden 19, 20, 31, 40, 41 numaralı sorularla talep edilen belge ve bilgiler komisyonumuza süresi içerisinde teslim edilmemiştir.

• Denetim Komisyonuna yasa gereği istenilen bilgi ve belgeleri denetim süresi içerisinde vermekten imtina eden ilgili birim müdürlükleri ile ilgili idari işlem yapılması gerekmektedir.

• Tüm bu konuların ışığında yapılan 2018 yılı gelir ve giderleri ile bunlara ilişkin hesap kayıt ve işlemlerin denetimleri neticesinde belediye yönetiminin yaptığı yasal tahsilât ve ödemeler haricindeki yaptığı diğer işlemler için olumsuz görüş bildirmekteyim.

• Ayrıca tespit ettiğim **İŞLEM YAPILMALIDIR** notunu düştüğüm ve aşağıda sıraladığım bazı kamu harcamalar hakkında **İdari ve hukuki işlem** yapılması gerekmektedir.

- **Bu işlemler için Meclis Başkanlığı gereğini yapmakla mükelleftir.**

Bu konular

A. 2018/9690 İKN: 2018/289938 FATİH İLÇESİ 2. BÖLGE MARMARA-EMİNÖNÜ KENT TEMİZLİĞİ İŞİNDE KULLANILMAK ÜZERE ÇALIŞTIRILMASI HİZMET ALIM I AKMERCAN TURİZM Taşımacılık İnşaat Güvenlik Gıda San Ltd. Şti..... **15.105.888.-TL+KDV**
Bu İhalede dikkat çeken 15.sırda yer alan **12 aylık Şantiye Gideri..... 2.999.988.- TL+KDV**
Detay bilgileri mevcut olmayıp **İŞLEM YAPILMALIDIR.**

B.2017/628888433 İ.K.NO 2018 / 2478 343 KALEM KÜLTÜR SANAT KONSER VE SPOR ETKİNLİKLERİ ORGANİZASYONU HİZMET ALIMI 15.01.2018 – 21.12.2018 TARİHLERİ ARASINDA İhaleyi Kazanan Firma: İSTANBUL AJANS TURİZM ORG. GIDA SAN. DIŞ. TİC.LTD.ŞTİ..... 17.250.000.-TL +KDV

330 TÜRK MÜZİĞİ MEHTER KONSER HİZMETLERİ: 330 ADET X 3.950.000.-TL
HAKEDİŞ İLE ÖDENEN 306 KONSER...330-206: 24 X 3950.- = 94.800.-TL ÖDEME TESPİT EDİLEMEDİ.

40-71 Sıradaki DRAGON BOT YARIŞI Harcamaları..... 763.260.-TL +KDV

160-120 Sıradaki SİHİRLİ Mikrofon Harcamaları..... 389.240.-TL+KDV

Bu Keyfi Harcamaların Fatih Halkına Geri Dönüş olarak Fayda-Maliyet Yönünden incelenerek Harcamalar için kendi egolarını tatmin eden dönemin İTA amiri Belediye Başkanı Hakkında **İŞLEM YAPILMALIDIR.**

C. DAR GELİRLİ AİLELERE DAĞITILMAK ÜZERE KOLİLENMİŞ ERZAK ALIMI İŞİ 70.000 Adet KOLİLENMİŞ ERZAK ALIMI. İKN: 2017/499331

Yüklenici getireceği mal miktarını mesai günleri 08:30 – 15:00 saatleri arasında bir gün önceden Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğüne bildirecektir. İhale Tarihi: 17/01/2018 maliyet 7.556.500,00.-TL+KDV ARMACAN PAZARLAMA GIDA SAN.VE TİC.LTD. ŞTİ. Muayene ve Kabul Komisyonu teslim aldığı KOLİLENMİŞ ERZAK MALZEMELERİNİN teslim aldıklarına dair düzenledikleri TUTANAKLARIN hiçbirinde alındığı tarih yazılmamıştır. Sadece Firmanın Gıda Kolilerinin “teslim edildiğine” ve “hak ediş düzenlenmesi için verdiği dilekçedeki tarihe atfta bulunulmuştur.” Teslim alınan tarih açık bir şekilde belirtilmemiştir.

Ayrıca Gıda Kolilerinin teslim tarihi ile irsaliye tarihlerinin hiçbir tutmamaktadır. Fatura ile İrsaliye aynı tarihlerde düzenlenmiştir. Yani mal sevkiyatı ve teslimi farklı tarihlere dir. İrsaliye tarihleri genelde teslim tarihlerinden 2-5 gün sonra düzenlenmiştir. Muayene ve kabul komisyonunun bu konuda ciddi ihmalleri bulunmaktadır. Sözleşme gereği 6 Aralık itibarı ile 70.000 adet Gıda Kolisinin teslim alınması gerekirken **41.278 adet** teslim alındığı tespit edilmiş olup bakiye Gıda Kolileri hakkında dosyada bir bilgi mevcut değildir.

Söz konusu Gıda kolilerinin 22 Haziran 2018 günü AKP Fındıkzade Seçim bürosuna bir kamyonunun depolandığı tarafımdan tespit edilerek gerekli şikayetler 10.07.2018 tarih 8791 sayı ile Kaymakamlık nezdinde yapılmış olup inceleme devam etmektedir. (İL mahalli İdareler 17.07.2018/197483)

Yıl sonu itibarıyla gıda kolisinin mevcudu belli değildir. Gıda Kolilerinin kimlere hangi kriterlere göre dağıtıldığına dair teslim ve teslim evraklarına rastlanılmaması üzerine 01/02/2018 günü saat 10:15 de denetim komisyonuna davet edilen ilgili birim olan Kültür ve Sosyal İşler Müdürü Abdullah Kargılı’ ya yukarıda bahsedilen sorular sözlü olarak yöneltmesine rağmen tutarsız ve yetersiz cevaplar vermek suretiyle doğru bilgiye ulaşılmasına engel olmuştur. **İŞLEM YAPILMALIDIR.**

D. 2018/9347 DENETİMLİ SERBESTLİK İç Mimari Konsept ve Uygulama Projesi Hazırlama Hizmet Alım İşi 23/07/2018 İstanbul Denetimli Serbestlik Müdürlüğünün Beşiktaş Dikilitaş Yıldız Posta Cad.59 Ada:4 Parsel 44 de bulunan Binasının MME MİMARLIK Yapı Taahhüt İnşaat Ticaret Ltd. Şti 31.05.2018 tarihinde Adalet Bakanlığı Denetimli Serbestlik Müdürlüğü. 2018/1251 Muhabere Sayılı Talep yazısı

- 06.06.2018 tarihinde konu Fatih Belediye Meclisinden oy çokluğu ile Onaylanıyor
- 23.07.2018 tarihinde DOĞRUDAN ALIM yapılarak iş MME Mimarlığa veriliyor
- **15.08.2018** tarihinde Denetimli Serbestlik Müdürlüğü ile protokol yapılıyor.

Bu işlemlerde bir **USULSÜZLÜK** Mevcut İşi Doğrudan Temin (21/d) ile verilen tarihten sonra Denetimli Serbestlik Müdürlüğü ile Protokol yapılması **İŞLEM YAPILMALIDIR.**

E. 2018/212824 İKN İHTİYAÇ SAHİBİ VATANDAŞLARA YEMEK, RAMAZAN AYI YEMEK VE YEMEK ORGANİZASYONLARI HİZMETİ ALIMI UĞRAŞ GIDA SANAYİ VE TİC.LTD. ŞTİ..... **4.189.100.-TL+KDV**

Ramazan Sokak İftarları Hizmet Alımı: 135.000 adet Bunların dağıtımının nasıl ve nerelerde yapıldığına dair bir bilgiye ulaşılamamıştır.

Kültür Ve Sosyal İşler Müdürü Abdullah Kargılı' ya yukarıda bahsedilen sorular sözlü olarak yöneltilmesine rağmen tutarsız ve yetersiz cevaplar vermek suretiyle doğru bilgiye ulaşılmasına engel olmuştur. **İŞLEM YAPILMALIDIR.**

F. D 120899 (27/07/2018) 2018/9347 DENETİMLİ SERBESTLİK İç Mimari Konsept ve Uygulama Projesi Hazırlama Hizmet Alım İşİ 23/07/2018 İstanbul Denetimli Serbestlik Müdürlüğünün Beşiktaş Dikilitaş Yıldız Posta Cad.59 Ada:4 Parsel 44 de bulunan Binasının MME MİMARLIK Yapı Taahhüt İnşaat Ticaret Ltd. Şti..... **55.000.-TL+KDV**

- ✓ 31.05.2018 tarihli 2018/1251 Muh. Sayılı Adalet Bakanlığı Denetimli Serbestlik Müdürlüğünün Talep yazısı
- ✓ 06.06.2018 tarihinde konu Fatih Belediye Meclisinden oy çokluğu ile Onaylanıyor
- ✓ 23.07.2018 tarihinde DOĞRUDAN ALIM yapılarak iş MME Mimarlığa veriliyor
- ✓ **15.08.2018** tarihinde Denetimli Serbestlik Müdürlüğü ile protokol yapılıyor.

Bu işlemlerde USULSÜZLÜK Mevcuttur. İşİ Doğrudan Temin (21/d) ile verilen tarihten sonra Denetimli Serbestlik Müdürlüğü ile Protokol yapılması İŞLEM YAPILMALIDIR.

G. D 81830, D 81832, D 81829, D 81833, D81828, D 115707, D 81826, D 115708 sayı ile 8 adet İmar Planları ve Kentsel Yenileme, Tarihi Alanların ve Yapıların Yenilenmesi, Parselasyon, Acele Kamulaştırma, El Koyma vb. konularda UZMAN Avukatlık Hizmet Alımı yapılmış toplamda ödenen..... **380.520.-TL+KDV**

2017 Sayıştay Raporunda Belediyenin asıl sorumlu olduğu bu konularda Avukat Hizmetleri alınmaması gerektiği Belediye Başkanlığı Bünyesinde KADROLU Uzman Avukatlar istihdam edilmelidir ikazına karşı, gereğinin yapılacağı savunmasına rağmen aynı uygulamaya devam edilmiştir. **İŞLEM YAPILMALIDIR.**

H. D 84441 (23/01/2018) Veri Tabanı ve İşletim Sistemi Bakım Onarım Hizmet Alımı Bu işİ Bilgi Teknolojileri Müdürlüğü kendi kadrosunda istihdam edeceği personellerle yapması güvenlik ve maliyet açısından önem arz etmektedir. **İŞLEM YAPILMALIDIR.**
DB TEKNOLOJİ TİCARET A.Ş..... **24.750.-TL+KDV**

I. D 149133 (17/12/2018) Belediyemiz Birimlerinde bulunan Fotokopi makinelerine sarf malzeme, yazıcı Toner alımı.
LİDER BÜRO **32.878,75TL+KDV**

Alınan ürünlerin orijinal ve muadil olmalarına göre tasnif yapılmadığı ve teklif veren firmaların elemelerinde bu konuya dikkat edildiği konusunda bir ibare bulunamadı. **İŞLEM YAPILMALIDIR.**

J. 10.D 133262 (05/10/2018) Fatih Belediyesi Teknoloji Geliştirme Bölgesi Başvurusu için Yapılabilirlik Raporunun Hazırlanması ve Danışmanlık Hizmet Alımı
TASK KAYSERİ TASARIM ve PROJE UYGULAMA/Türkan AKSU..... **45.000.-TL+KDV**
Kayseri'de faaliyet gösteren bir firmaya Fatih İlçesi Sirkeci Semtinde yapılan Teknopark işİ için Uygulanabilirlik Raporu hazırlanması fiyat açısından avantajlı olsa bile verilmesi düşündürücüdür. Verilen Rapor incelendiğinde Yetersiz olduğu, teknik şartnamedeki en az 250 olan sayfa sayısını doldurmak için gereksiz bilgilerle ve büyük puntolar ve 2 punto aralıkla yazılması ilgili Üniversitelerin tüm akademik kadrolarının dökümünü yapılması, kullanılan kaynakların birçoğunun eski tarihli (2005 vb.) olması ve konu ile direkt alakalı olmayan konulara değinilmesi ve en önemlisi

uygulama yerinde ve çevresindeki geniş alanda detaylı çalışma inceleme yapıldığına dair emarelere rastlanılmamıştır. Bu rapor konu ile ilgili bilirkişiler tarafından **İŞLEM YAPILMALIDIR.**

K. D 98025 (29/03/2018), ve D112458 (13/06/2018) İKİ DOĞRUDAN ALIM Temel STEM Beceri Kazandırma ve Eğitici Eğitimliği Yetkinliği Edindirme 1 Eğitim Hizmet Alımı

HEDEF PSİKOLOJİK DANIŞMANLIK NURTEN SANCAK..... 61.200.-TL+KDV
İşi yapan firma HEDEF PSİKOLOJİK DANIŞMANLIK NURTEN SANCAK'IN personellerinin yeterli ve akreditasyonunun OLUP OLMADIĞI dosyada bulunmamaktadır. **İŞLEM YAPILMALIDIR.**

Belediyeler Kanunu'nun 55. Maddesi uyarınca “*Denetime ilişkin sonuçlar kamuoyuna açıklanır ve meclisin bilgisine sunulur*” ifadesinde açıkça belirtildiği üzere, denetleme komisyonunun çalışma süresi boyunca tespit etmiş olduğum bulguları ve bu konularda dikkate alınmasını temenni ettiğim yukarıdaki tavsiyeleri bilgilerinize sunar,

2018 yılı gelir ve giderleri ile hesap ve işlemlerinin denetimi için oluşturulan Fatih Belediye Meclisi Denetim Komisyonu Raporuna ait Denetim Komisyonu Üyesi Fazıl Uğur SOYLU tarafından **yazılmış sekiz madde ve yirmi üç sayfadan oluşan muhalefet şerhi için,**

Gereğini arz ederim. 29.03.2019

Saygılarımla.

FAZIL UĞUR SOYLU
Fatih Belediye Meclis Üyesi
2018 Yılı Denetim Komisyonu Üyesi

Not: Yazılan yirmi üç sayfalık bu rapor, denetim raporunun eki ve ayrılmaz parçasıdır.